

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

**Moduli 2 - Lënda për
Ekspert të licensuar të
Forenzikës Financiare**

M2

Nr.

ZGJIDHJET

Udhëzime/Instructions:

1. MOS E HAPNI DERISA T'IU LEJOHET PREJ
MBIKËQYRËSIT
Do Not Open Until Your invigilator Allows You to Do So.
2. ËSHTË E DETYRUESHME PËRGJIGJA E GJITHA PYETJEVE
All Questions Are Mandatory
3. KOHA E LEJUAR ËSHTË 3 ORË
Time Allowed is 3 Hours
4. EMRI JUAJ NUK DUHET TË PARAQITET NË ASNJË FLETË TË
KËTIJ PROVIMI.
Your name should appear nowhere in this test.

Data 23.11.2018

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

Provimi përmban pyetje me zgjedhje të shumta. Ju lutem zgjidhni vetëm një (1) përgjigje të saktë nga opsionet e dhëna me zgjedhje të shumta (A, B, C apo D). Secila përgjigje e saktë është 1 pikë. Përgjigjet e pasakta nuk do të zbriten nga përgjigjet e sakta.

1. Kriminologu përgjegjës për prezantimin e modelit të shkallës së mashtrimit është

- A. Edwin H. Sutherland
- B. Donald R. Cressey
- C. Dr. Steve Albrecht
- D. Asnjëri nga më lartë

2. Sipas raportit të vitit 2016 për kombet lidhur me mashtrimin dhe abuzimin profesional, cila nga këto në vijim është metoda më e zakonshme për detektimin e mashtrimit?

- A. Auditimi i jashtëm?
- B. Bakshishi
- C. Aksidenti
- D. Njoftohet nga zbatuesit e ligjit

3. Cilat nga këto në vijim përfaqësojnë njërin nga shtyllat e trekëndëshit të mashtrimit?

- A. Pranimi i heshtur i perceptuar
- B. Burimet financiare të menjëhershme
- C. Racionalizimi
- D. Asnjëra nga më lartë

4. _____ përbën shkelje kundër ligjit nga individët gjatë kryerjes së detyrës së tyre.

- A. Krimi serioz
- B. Krimi në sektorin publik
- C. Krimi organizativ
- D. Krimi profesional

5. Sipas raportit të vitit 2018 për Kombin, cili ka qenë sinjalizimi i kuq më i zakonshëm i sjelljes që është shfaqur nga shkaktari para zbulimit të mashtrimit?

- A. problemet e varësisë
- B. Shkurorëzimi apo problemet familjare
- C. Jeta përtej mjeteve financiare
- D. Ankesa lidhur me mungesën e autoritetit

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

6. Sipas Skinner, mënyra më efektive për të ndryshuar sjelljen e personit është përmes:

- A. Përforcimit negativ
- B. Përforcimit pozitiv**
- C. Ndëshkimit
- D. Asnjëra nga më lartë

7. Sipas "Shkallës së mashtrimit," mashtrimi profesional mund të ndodh më shumë kur:

- A. Mundësitë e pranura janë të larta
- B. Presionet e situatës janë të larta
- C. Integriteti personal është i ultë
- D. Të gjitha nga më lartë**

8. Në fushën e teorisë së kriminologjisë, _____ është teori e dizajnuar për detektimin e shkeljeve ligjore, për të përcaktuar kush është përgjegjës, dhe për t'i ndëshkuar shkelësit, për t'i penguar shkeljet në të ardhmen.

- A. Pengimi**
- B. Ndëshkimi
- C. Parandalimi
- D. Asnjëra nga më lartë

9. Shkeljet e administratës zakonisht ndëshkohen me:

- A. Gjoha administrative
- B. Gjoha civile
- C. Gjoha penale
- D. Gjoha administrative dhe/apo civile**

10. Shprehja krim i administratës (zyrës) së pari është shpikur nga cilët studiues në vijim?

- A. Immanuel Kant
- B. Sigmund Freud
- C. Donald R. Cressey
- D. Edwin H. Sutherland**

11. Sipas Reiss dhe Biderman, shkeljet e _____ janë ato shkelje të ligjit ndaj të cilave shqiptohen gjobat që përfshijnë shfrytëzimin e pozitës së shkelësit me pushtet ekonomik, ndikim, apo besim në rendin legjitim institucional ekonomik apo politik për qëllime të përfitimeve të paligjshme, për kryerjen e një veprimi joligjor për përfitim personal apo organizativ.

- A. Krimin të administratës (i zyrës)**
- B. Krimin të ambientit
- C. Krimin të organizuar
- D. Krimin të dhunshëm

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

12. Ekzistojnë dy strategji primare për të kontrolluar sjelljen penale të korporatës. Ato janë:

- A. Pengimi dhe zbatimi me forcë
- B. Zbatimi më forcë dhe pajtueshmëria
- C. Pajtueshmëria dhe pengimi**
- D. Asnjëra nga më lartë

13. _____ definohet si krim që kryhet nga bizneset – veçanërisht korporatat – dhe qeveria.

- A. Pasqyrat e pasakta
- B. Krimi profesional
- C. Krim organizativ**
- D. Korrupsioni

14. Shumica e njerëzve që kryejnë mashtrim profesional janë shkelës recidivist me të dhëna paraprake penale.

- A. E saktë
- B. E pasaktë**

15. Nga llogaria bankare e ABC. Co., mungojnë fondet. Hetuesi i mashtrimit i caktuar për rastin fillon të mendojë, “Kush ka pas mundësinë dhe motivin që t’i shtijë në dorë këto të holla?” Mbase pa dashje, hetuesi i mashtrimit po e performon analizën _____ .

- A. Kategorike
- B. Empirike
- C. Teoricien
- D. Bihavioriste**

16. Sipas studimeve moderne krimnologjike, _____ është/janë aspekti(et) përcaktues(e) të krimit të administratës (zyrës).

- A. Mundësia organizative**
- B. Kufizimet financiare
- C. Gjendja sociale
- D. Asnjëra nga më lartë

17. Hulumtimi sugjeron që _____ në rritje mund të jetë mënyra më e mirë për të penguar vjedhjen nga punonjësi, ndërsa _____ në rritje do të ketë efektin e kufizuar.

- A. Raportimi publik i mashtrimeve të zbuluara; perceptimi i detektimit
- B. Perceptimi i detektimit; sanksionet e imponuara ndaj mashtruesve**
- C. Sanksionet e imponuara ndaj mashtruesve; Raportimi publik i mashtrimeve të zbuluara
- D. Asnjëra nga më lartë

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

18. Sipas Cressey, meqë shkaktari nuk e sheh veten si kriminel, ai duhet të zhvillojë _____ për kryerjen e mashtrimit para se të veproj.

- A. Të kuptuarit
- B. Racionalizmin**
- C. Urrejtjen e autoritetit
- D. Asnjëra nga më lartë

19. Cila nga teoritë në vijim thotë se individët do t'u përmbahen rregullave të cilat mendojnë se janë të drejta dhe morale?

- A. Behaviorizimi
- B. Frojdizmi
- C. Perspektiva instrumentale
- D. Perspektiva normative**

20. Korporatat nuk mund të mbahen përgjegjëse për veprat penale të punonjësve të tyre.

- A. E saktë
- B. E pasaktë**

21. Kontrolli i brendshëm COSO—Korniza e integruar i identifikon pesë komponentë ndërlidhës të kontrollit të brendshëm dhe pohon se efektiviteti i kontrolleve të brendshme mund të përcaktohet nga një vlerësim i asaj nëse këta pesë komponentë janë në vend dhe nëse funksionojnë në mënyrë efektive.

- A. E saktë**
- B. E pasaktë

22. Cilat nga këto në vijim NUK konsiderohet si pjesë e politikës proaktive të mashtrimit?

- A. Marrja në pyetje për vlerësimin e mashtrimit
- B. Vendet vakante mandatore të zbatuara me forcë
- C. Auditimet e befasishme
- D. Shfrytëzimi i zvogëluar i rishikimit analitik**

23. COSO sugjeron se _____ duhet të jenë përgjegjës për mjedisin e kontrollit të organizatës.

- A. Udhëheqësit e departamentit
- B. Punonjësit individual
- C. Menaxhmenti i lartë**
- D. Menaxhmenti i mesëm

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

24. Një mashtrim me shumë milionë dollarë ka ndodhur në kompaninë XYZ. Menaxheri në nivelin e mesëm i ka fryrë shifrat e të hyrave për t'i përmbushur objektivat tre mujore. Zyrtarët dhe drejtorët e XYZ nuk e kanë ditur se po ndodh një mashtrim; prandaj, kompania nuk mund të mbahet përgjegjëse penalisht për mashtrimin.

- A. E saktë
- B. E pasaktë**

25. Programi i pajtueshmërisë i organizatës duhet në mënyrë primare të jetë përgjegjësi e kujt nga palët në vijim?

- A. Sigurisë së brendshme
- B. ZKE-së
- C. Bordit të drejtorëve**
- D. I cilitdo nga këta më lartë

26. Sipas kontrollit të brendshëm COSO—Korniza e integruar, janë pesë komponentë ndërlidhës të kontrollit të brendshëm të kompanisë. Cili nga këta në vijim NUK është ndër këta pesë komponentë?

- A. Autoriteti i ekzekutivit**
- B. Vlerësimi i rrezikut
- C. Aktivitetet e kontrollit
- D. Monitorimi

27. Programet për menaxhimin e rreziqeve të mashtrimit duhet të fokusohen në adresimin e mashtrimit:

- A. Ndërsa ai ndodh
- B. Pasi që ai të ndodh
- C. Para se ai të ndodh
- D. Të gjithë nga më lartë**

28. Kontrollat _____ janë dizajnuar për të ndaluar diçka të keqe nga ndodhja para se të ndodh, ndërsa kontrollat _____ janë dizajnuar për të identifikuar diçka të keqe që tashmë ka ndodhur.

- A. Hetuese, penguese
- B. Parandaluese; detektuese**
- C. Hetuese; detektuese
- D. Detektuese; hetuese

29. Zhvillimi i një vlerësimi efektiv të rrezikut të mashtrimit mund t'i ndihmoj organizatës që të:

- A. Përmirësoj komunikimin dhe vetëdijen lidhur me mashtrimin
- B. Zhvilloj plane për zvogëlimin e rrezikut të mashtrimit
- C. Të dijë se kush e vë organizatën në rrezikun më të madh të mashtrimit
- D. Të gjitha nga më lartë**

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

30. Cila nga këto në vijim NUK është e saktë lidhur me procesin e definimit të objektives së programit për menaxhimin e rrezikut të mashtrimit?

- A. Objektivat e hollësishme të programit për menaxhimin e rrezikut të mashtrimit duhet të përshtaten me nevojat dhe qëllimet specifike të organizatës.
- B. Menaxhmenti duhet t'i baraspeshoj investimet në kontrollet kundër mashtrimit me përfitimet e atyre kontrolleve dhe shumën e rrezikut që është i gatshëm ta pranoj.
- C. Menaxhmenti duhet të caktoj një masë kuantitative ndaj apetitit të rrezikut të vet ashtu që të mund të mat me saktësi efektivitetin e programit për menaxhimin e rrezikut të mashtrimit.
- D. Menaxhmenti duhet t'i shqyrtoj ndodhitë paraprake të mashtrimit për të përcaktuar se si do t'i parandalonte ato programi ideal për menaxhimin e rrezikut të mashtrimit.

31. Kur trajtohen dokumentet dhe format tjera të dëshmisë së prekshme, është e nevojshme të mirëmbahet _____ i zërit për të vendosur vërtetësinë e vet dhe për të siguruar se ajo nuk është shndërruar apo ndryshuar nga koha kur ai zë është mbledhur.

- A. Zinxhiri i kujdestarisë (mbrojtjes)
- B. Vula për ekspozitë
- C. Vlera dëshmuese
- D. Asnjëra nga më lartë

32. Falsifikimi _____ është një shkrim, zakonisht një nënshkrim, i përgatitur me kujdes duke e kopjuar apo duke e gjurmuar një model shembull të shkrimit të personit tjetër.

- A. I simuluar apo gjurmuar
- B. Me dorë të lirë
- C. Auto-falsifikim
- D. Asnjëra nga më lartë

33. Cila nga këto në vijim është metodë që mund të përdoret për të marr dëshmi dokumentuese nga një i dyshuar në hetimin e mashtrimit?

- A. Pëlqim verbal
- B. Thirrje
- C. Pëlqim me shkrim
- D. Të gjitha nga më lartë

34. Dëshmia që tregon të vërtetën e fakteve në fjalë referohet si:

- A. Dëshmi e tërthortë
- B. Dëshmi e dëgjimit
- C. Dëshmi direkte
- D. Asnjëra nga më lartë

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

35. Kur hetuesi i mashtrimit e zhvillon një hetim dhe është në proces të mbledhjes së dokumenteve, ai duhet:

- A. Të mbaj një sistem të mirë të dosjimit për dokumente
- B. Të mos i prek origjinalet më shumë se ç'është e nevojshme
- C. T'i marrë dokumentet origjinale aty ku është e mundur
- D. Hetuesi i mashtrimit duhet t'i bëjë të gjitha ato më lartë

36. Falsifikimi i simuluar ndodh kur shkruesi e nënshkruan emrin e personit tjetër pa e ditur se si duket nënshkrimi i personit të vërtetë, ndërsa auto-falsifikimi është shkrimi i përgatitur duke e kopjuar me kujdes dhe duke e gjurmuar një model shembull të shkrimit të personit tjetër.

- A. E saktë
- B. E pasaktë

37. Jones, hetues i certifikuar për mashtrim dhe drejtor i sigurimit i kompanisë ABC, i ka marrë disa kuti me dokumente ndërsa ka zhvilluar një hetim për mashtrim. Ndërsa i ka inventarizuar kutitë dhe i ka shënuar dëshmitë, Jones zbulon një certifikatë të stokut që ai mendon se do të dëmtohet nëse e shënjon atë me inicialet e tij dhe me datë. Për të mbajtur zinxhirin e mbrojtjes, Jones duhet :

- A. Të kopjojë dokumentin dhe inicialet dhe të shënoj datën në kopje
- B. Të shënjoj certifikatën pavarësisht mundësisë për dëmtim
- C. Fotografoj dokumentin
- D. E vendos në një zarf dhe e shënjon zarfin

38. Cila nga këto është tregues verbal që personi nuk është i sqertë gjatë një interviste?

- A. E përsëritë pyetjen që sapo ju ka parashtruar
- B. E tepron me respekt
- C. Ka ndryshime në modelet e fjalimit
- D. Të gjitha nga më lartë

39. Në zhvillimin e intervistave, intervistuesi duhet të vendos temën e intervistës, dhe qëllimi i temës duhet të jetë:

- A. Të informoj responentin se po zhvillohet një hetim zyrtar
- B. Te deklaroj se intervistuesi dyshon në keq bërjet e responentit
- C. E bën responentin që të zotohet të ndihmoj
- D. Asnjëra nga më lartë

40. Cilat nga llojet e pyetjeve në vijim duhet t'i shfrytëzoj intervistuesi në masë të madhe gjatë fazës së informacionit të intervistës

- A. Pyetje kryesore
- B. Pyetje të hapura
- C. Pyetje të dyfishta negative
- D. Pyetje të mbyllura

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

41. Kur e heton një dëshmitarë, në çfarë rendi intervistuesi duhet t'i bëj pyetjet zakonisht?

- A. Në rendin e rastësishëm
- B. Nga hollësitat e përgjithshme tek ato specifike
- C. Në rendin e kundërt
- D. Asnjëra nga më lartë

42. Në situatat e intervistës, disa forca të caktuara socio-psikologjike bëjnë bisedë, përfshirë intervistat, që janë më lehtë për t'i përfunduar. Këto forca njihen edhe si:

- A. Ego kërcënimet
- B. Trauma
- C. Frenues të komunikimit
- D. Asnjëra nga më lartë

43. Baker, një hetues i certifikuar i mashtrimit po përgatitet të zhvilloj një intervistë të gjatë dhe komplekse. Për ta përgatitur vetën, Baker duhet:

- A. T'i shkruaj pikat që do t'i diskutoj me respodentin
- B. Të përpiloj një listë të hollësishme me pyetje paraprakisht
- C. T'i marrë vetëm ato dokumente që dëshiron t'i diskutoj
- D. Nuk merr asnjë shënim me vete në intervistë

45. Shpesh herë mund të jetë e nevojshme që të intervistohen disa dëshmitarë në të njëjtën kohë ashtu që të merret një pamje më e saktë e ngjarjes në fjalë.

- A. E saktë
- B. E pasaktë

46. Kur akuzohet për një shkelje të veçantë, cila nga këto në vijim është përshkrimi më i mundshëm i një reagimi jo të sinqertë?

- A. Personi i mohon akuzat, dhe jep mohime gjithnjë e më të dobëta sa më shumë që akuzohet
- B. Personi i mohon fuqishëm akuzat, dhe sa më shumë që akuzohet aq më i zemëruar bëhet
- C. Personi mban një sjellje të qetë pas akuzave të përsëritura
- D. Asnjëra nga më lartë

47. Martin, një hetues i mashtrimit, po e zhvillon një intervistë me Stephen. Ndonëse Stephen i dëgjoi të gjitha pyetjet gjatë pjesë hyrëse të intervistës, ai filloi ta pyes Martin-in që t'i përsërit pothuajse çdo pyetje kur ata u fokusuan më shumë. Cilat nga zgjedhjet më poshtë është shkaku më i mundshëm i sjelljes së Stephen-it?

- A. Stephen po e vonon përgjigjen ashtu që ai ka më shumë kohë të mendoj se çfarë të thotë
- B. Stephen e humb dëgjimin gjatë situatave stresuese
- C. Stephen po e teston aftësinë e Martin për të parashtruar pyetje konsistente
- D. Asnjëra nga më lartë

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

48. Gjersa merr shënime gjatë intervistës, intervistuesi duhet:

A. Të mundohet t'i shkruaj të gjitha informatat e dhëna

B. Të mbaj kontakt me sy me responentin sa më shumë

C. Të ketë kujdes në marrjen e shumë shënimeve, e jo shumë pak

D. E ngadalëson procesin e intervistës nëse është e nevojshme për të marrë shënime të sakta

49. Para se të largoj kompjuterin për një hetim forenzik, është zakonisht më e mira të rishikohen dosjet që mund të jenë më interes për t'u siguruar se ato i përmban ky kompjuter i veçantë.

A. E saktë

B. E pasaktë

50. Në cilat nga këto situata dëshmia e kompjuterit zbulohet përgjithësisht?

A. Kur kompjuteri është cak i krimit

B. Kur kompjuteri është instrument i krimit

C. Kur kompjuteri është depo e dëshmisë

D. Të gjitha nga më lartë

51. Për të siguruar një laptop të ndezur për konfiskim dhe hetim të pastajmë, hetuesi duhet të largoj së pari baterinë dhe pastaj të heq kabllon e energjisë elektrike nga vetë ana e prapme e laptopit.

A. E saktë

B. E pasaktë

52. Hetuesit e mashtrimit duhet të konsiderojnë cilat nga këto në vijim, para se të filloj një hetim përfshirë kompjuterët?

A. Nëse ka mund të jetë shkaktuar krimi

B. Nëse duhet të njoftohet zbatuesi i ligjit

C. Nëse nevojitet një ekspert i jashtëm i forenzikës

D. Të gjitha nga më lartë

53. Donald, punonjës i gomave XYZ dhe kompanisë së gomës, planifikon t'i vjedhë sekretet e tregtisë nga punëdhënësi i tij. Për të transmetuar sekretet e tregtisë jashtë kompanisë, Donald i fsheh të dhënat duke i futur ato në imazhet grafike të postuara në ueb sajtin publik të XYZ. Pala konspirative pastaj i kopjon fajlet e imazheve nga ueb sajti dhe i nxjerr informacionet e pronarit. Ky proces që Donald e ka përdorur për t'i vjedh informacionet referohet si kamuflim.

A. E saktë

B. E pasaktë

54. Për të qenë e pranueshme, dëshmia digjitale duhet të _____ :

A. Mbështetet me një bazë

B. Relevante

C. E marr ligjërisht

D. Të gjitha nga më lartë

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

55. Nëse e konfiskoni një pajisjeje kompjuterike për analiza forenzike, përgjithësisht nuk është e nevojshme të konfiskohen printerët.

- A. E saktë
- B. E pasaktë**

56. Në përgjithësi, hetimet e forenzikës kompjuterike i përshijnë katër faza. Cila nga këto në vijim NUK është njëra nga ato faza?

- A. Raportimi dhe faza dëshmuese
- B. Hapja e fazës së diskut të ngurtë**
- C. Faza e konfiskimit
- D. Faza e imazhit – e blerjes

57. Nëse hetuesi i mashtrimit beson se krimi mund të jetë shkaktuar, ai duhet të diskutoj nëse duhet të njoftohet zbatuesi i ligjit para se të filloj hetimi forenzik,

- A. E saktë**
- B. E pasaktë

58. Kur dokumentohet ambienti përreth kompjuterit para se të konfiskohet, hetuesi duhet të konsideroj:

- A. Të dokumentoj se çka ka në ekran, nëse sistemi është i ndezur
- B. I fotografon lidhjet fizike të pajisjes
- C. I dokumenton të gjitha proceset që aktualisht janë në funksion
- D. Të gjitha nga më lartë**

59. Në përgjithësi, raporti me shkrim i hetimit të mashtrimit duhet të përfshijë:

- A. Një pjesë e cila e adreson ndikimin të ndonjë keq sjelljeje, të identifikuar gjatë hetimit
- B. Një përshkrim të shkurtë rreth qasjes së përdorur për të hetuar mashtrimin
- C. Një pamje e përgjithshme se çfarë është bërë gjatë procesit të hetimit
- D. Të gjitha nga më lartë**

60. Informacioni në raportin e hetimit të mashtrimit duhet të paraqitet kronologjikisht ose përmes transaksionit.

- A. E saktë**
- B. E pasaktë

61. Kur përgatitet një raport me shkrim për t'i dokumentuar të gjitha intervistat e zhvilluara gjatë hetimit të mashtrimit, hetuesi i mashtrimit duhet:

- A. Të tregoj në të dhënat se janë përjashtuar informacionet jo relevante
- B. Të përfshijë vetëm informacionin relevant**
- C. Të përshijë të gjitha informacionet e ofruara nga dëshmitarët pavarësisht rëndësisë
- D. Asnjëra nga më lartë

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periodha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

62. Në kontekst të shkrimit të raportit, _____ bazohen në observimet e dëshmisë, ndërsa _____ bëjnë thirrje për një interpretim të fakteve.

A. Konkluzionet; opinionet

B. Opinionet; konkluzionet;

C. Konkluzionet; spekulimet

D. Asnjëra nga më lartë

63. Kur raportohen rezultatet e hetimit të mashtrimit, hetuesi i certifikuar i mashtrimit në përgjithësi duhet të përfshijë opinionin e tij lidhur me kredibilitetin e dëshmitarëve.

A. E saktë

B. E pasaktë

64. Cila nga në vijim është karakteristikë e një raporti mirë të shkruar në hetimin e mashtrimit?

A. Paanshmëria

B. Të qenët në kohë

C. Qartësia

D. Të gjitha nga më lartë

65. Kur përgatitet një raport me shkrim në hetimin e mashtrimit, cila nga opinionet në vijim është e lejueshme të përfshihet në raport?

A. Opinionet për fajin e palës

B. Opinionet prej eksperti lidhur me çështjet teknike

C. Opinionet e vërtetësisë së dëshmitareve

D. Asnjëra nga më lartë

66. Cila nga këto në vijim i përshkruan më së miri se pse hetuesit e mashtrimit duhet t'i incizojnë intervistat e dëshmitarëve në një memorandum të intervistave gjatë hetimit të mashtrimit?

A. Për të siguruar se raporti me shkrim i hetimit është qartë

B. Për të siguruar se raporti me shkrim i hetimit është i paanshëm

C. Për të siguruar se raporti me shkrim i hetimit është i saktë

D. Asnjëra nga më lartë

67. Kur shkruhet një raport për hetimin e mashtrimit, hetuesi i mashtrimit duhet të përgatis komunikimin me idenë se informacionet do t'i shpalosen palëve te kundërta të treta.

A. E saktë

B. E pasaktë

68. Dy llojet e përgjithshme të mbikëqyrjes janë:

A. Të fshehta dhe ta hapura

B. Sekrete dhe publike

C. Elektronike dhe analoge

D. Mobile dhe fikse

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

69. Gjatë hetimit të mashtrimit, Beta, një artist i njohur falsifikator iu afrua Gamma-së, një hetuesi të certifikuar për mashtrim. Beta i ofroi mbledhjen e informacioneve lidhur me mashtrimin në të cilin ai indirekt është i përfshirë dhe t'ia shes atë Gamma-së. Nëse Gamma e pranon ofertën e Beta-së, Beta do të konsiderohet një:

- A. Burim konfidencial
- B. Informator konfidencial**
- C. Informator publik
- D. Asnjëra nga më lartë

70. Informatori konfidencial mund të dallohet nga burimi konfidencial me faktin se informatori konfidencial zakonisht:

- A. Ka përfshirje direkte vetëm me shkeljen
- B. Nuk ka faj në shkeljen e pretenduar
- C. Ka përfshirje direkte ose indirekte me shkeljen**
- D. Ka vetëm përfshirje indirekte me shkeljen

71. Rekomandohet që të gjitha kontaktet me informatorë dhe burime në hetim të raportohen në një memorandum të intervistës, dhe burimet konfidenciale apo identiteti i informatorëve duhet të përfshihet në memorandum.

- A. E saktë
- B. E pasaktë**

72. Operacionet e fshehta dizajnohen për të marrë dëshmi ligjore dhe të pranueshme përmes përdorimit të agjentëve roli i vërtetë i të cilëve nuk i shpaloset cakt.

- A. E saktë**
- B. E pasaktë

73. Cila nga këto në vijim është lloj i operacionit të fshehtë që përfshinë marrjen e dëshmisë direkt nga njerëzit e përfshirë në shkelje përmes përdorimit të maskimit dhe mashtrimit?

- A. Operacionit e vëzhgimit
- B. Operacionet e fshehura
- C. Operacionet e hapura
- D. Operacionet sekrete**

74. Informatori i fajshëm është ai lloj i informatorit i cili është direkt i përfshirë në shkeljen në fjalë.

- A. E saktë**
- B. E pasaktë

75. Kur hetuesi i mashtrimit e zhvillon një intervistë financiare, ai në përgjithësi duhet t'i shmanget marrjes së informacionit rreth pagës, kredive, dhe hipotekave të subjektit ngase informacioni i tillë konsiderohet privat në shumicën e juridiksioneve.

- A. E saktë
- B. E pasaktë**

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

76. Metoda _____ përdoret për të dëshmuar të hyrat e paligjshme hollësisht, duke treguar se pasuritë apo shpenzimet e personit për një periudhë të caktuar i tejkalojnë ato që mund të shpjegohen nga burimet e panjohura apo të pranuar të të hyrave.

- A. Atribute
- B. Vlera neto**
- C. Mostrimi
- D. E Benford-it

77. _____ janë lloje të llogarive që mbahen nga institucionet financiare që paguajnë interesin por të cilat nuk mund të përdoren direkt si të holla.

- A. Llogaritë e kursimit**
- B. Llogaritë e kliringut
- C. Certifikatat e llogarive të depozitit bankar
- D. Asnjëra nga më lartë

78. Cila nga këto në vijim është një lloj i instrumentit të këmbimit që mund të përmbaj informata të vlefshme kur gjurmohen transaksionet e paligjshme të subjektit?

- A. Parat e gatshme
- B. Kontrata
- C. Çeku i paguar në bankë**
- D. Stoku i kapitalit

79. Cili nga hapat në vijim përfshihet në përgatitjen e një profili financiar të të dyshuarit?

- A. Identifiko të gjitha pasuritë sinjifikante që i zotëron i dyshuari
- B. Identifiko të gjitha detyrimet sinjifikante që i zotëron i dyshuari
- C. Identifiko të gjitha shpenzimet e shkaktuara gjatë periudhës relevante
- D. Të gjitha nga më lartë**

80. Kur llogaritet vlera neto e krahasuar duke përdorur metodën e pasurisë, pasuritë duhet të përfshihen në vlerën e tregut aktual për të eliminuar çfarëdo pyetje rreth parashikimeve.

- A. E saktë
- B. E pasaktë**

81. _____ janë vende që ofrojnë trajtim të favorshëm të tatimit për investime.

- A. Heqja e tatimeve
- B. Oazë tatimore
- C. Parajsa fiskale**
- D. Pengim i importit me taksa të veçanta

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

82. Cila nga këto në vijim është qëllimi kryesor i analizës me vlerë neto?

- A. Për të dëshmuar se veprimet e të dyshuarit kanë shkaktuar zvogëlim në vlerën neto të viktimës
- B. Për të dëshmuar se pasuritë barazohen me detyrime plus kapitali
- C. Për të dëshmuar të hyrat e paligjshme, hollësisht, duke treguar se pasuritë apo shpenzimet e të dyshuarit i tejkalojnë burimet e tij apo saj të pranuarat të të hyrave
- D. Asnjëra nga më lartë

83. Cila nga këto në vijim zakonisht konsiderohet si burimi më i dobishëm i informacionit financiar në dispozicion për hetuesit e mashtrimit për gjurmimin e qëllimeve?

- A. Të dhënat bankare
- B. Pasqyrat financiare
- C. Deklarimi i taksave
- D. Asnjëra nga më lartë

84. Çka është letër porosia?

- A. Urdhër nga një gjykatës që e liron të pandehurin nga burgu
- B. Kërkesë formale nga qeveria për të pandehurin për t'i paraqitur dokumentet
- C. Kërkesë nga i pandehuri për t'u liruar nga informacioni shfajësues
- D. Kërkesë formale nga gjykata e një vendi për gjykatën e një vendi tjetër

85. Të dhënat e kredive duhet të hetohen për treguesit e kredive të pazakonta siç janë kreditë në shumat e çuditshme apo kreditë që nuk janë depozituar në llogarinë bankare të subjektit.

- A. E saktë
- B. E pasaktë

86. Nëse i dyshuari juaj po investon pagesat gjoja të paligjshme në zëra që do të rrisin vlerën e tij neto dhe juve ju duhet të dëshmoni këtë të hyrë të paligjshme të tij, hollësisht, cila nga metodat në vijim të vlerës neto do të japin rezultatin më të mirë?

- A. Aplikimi i metodës së fondeve
- B. Metoda e shpenzimeve
- C. Metoda e të hyrave
- D. Asnjëra nga më lartë

87. Cila nga këto në vijim është shembull i një metode indirekte e lokalizmit të pasurive apo gjurmimit të fondeve të paligjshme?

- A. Analiza e korrelacionit
- B. Analiza e vlerës neto
- C. Metoda e zërave të veçantë
- D. Të gjitha nga më lartë

88. Kur zhvillohet një kërkim online në Google, kur vendoset shenja minus (-) para kërkimit të një shprehje, çfarë rezultati do të kemi?

- A. Google do t'i ofroj faqet që përmbajnë sinonime të shprehjes së kërkuar.
- B. Google do t'i ofroj faqet që përmbajnë shprehjen e kërkuar në kontekstin e tij.
- C. Google do t'i ofroj faqet që nuk përmbajnë shprehjen e kërkuar.
- D. Nuk do të ketë efekt në kërkim.

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

89. Bob dëshiron të kërkoj në internet informacione për Charles Ponzi. Cilat nga kërkimet në vijim do të japin rezultatin më të mirë duke e përdorur makinën e kërkimit të Google?

- A. Charles - Ponzi
- B. Charles apo Ponzi
- C. "Charles Ponzi"
- D. Charles jo Ponzi

90. Simbolet dhe fjalët, siç është shenja plus, shenja minus, dhe fjalët “dhe” dhe “jo,” që përdoren për të kufizuar apo për të zgjeruar kërkimin në internet, i referohen kujt nga këto në vijim?

- A. Fushave të kërkimit
- B. Operatorëve Boolean
- C. Faktorëve kufizues
- D. Shifrave të zgjerimit

91. Cila nga këto pasqyra financiare tregon “pasqyrë të çastit” të pozitës financiare të kompanisë në një pikë të veçantë kohore?

- A. Pasqyra e rrjedhës së parasë
- B. Bilanci
- C. Pasqyra e të hyrave
- D. Të gjitha nga më lartë

92. Cila nga pasqyrat në vijim është E PASAKTË?

- A. Llogaritë e shpenzimeve zvogëlohen me debi.
- B. Llogaritë e detyrimeve rriten me kredi.
- C. Llogaritë e pasurive rriten me debi.
- D. Llogaritë e të hyrave zvogëlohen me debi.

93. Cila nga në vijim është model i saktë i kontabilitetit?

- A. Pasuritë + detyrimet = kapitali i pronarit
- B. Pasuritë = detyrimet – kapitali i pronarit
- C. Pasuritë = detyrimet + kapitali i pronarit
- D. Asnjëra nga më lartë

94. Mashtrimi në pasqyrat financiare zakonisht merr formën e:

- I. Pasurive apo të hyrave të mbi deklaruara
 - II. Detyrimeve dhe shpenzimeve të nën deklaruara
- A. Vetëm I
 - B. Edhe I edhe II
 - C. Vetëm II
 - D. As I as II

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

95. Në skemën e pasqyrave financiare ku regjistrohen shpenzimet kapitale si zëra të pasqyrës së të hyrave, transaksionet do të kenë efektin si në vijim për pasqyrat financiare të organizatës:

- A. Të hyrat nga shitja do të mbi deklarohen
- B. Të hyrat neto do të mbi deklarohen
- C. Totali i pasurive do të nën deklarohet
- D Të gjitha nga më lartë

96. Tradicionalisht ekzistojnë dy metoda të analizës së përqindjes së pasqyrave financiare Ato janë:

- I. Analiza e drejtuar
 - II. Analiza horizontale
 - III. Analiza vertikale
 - IV. Analiza diagonale
- A. I dhe II
 - B. I dhe IV
 - C. III dhe IV
 - D. II dhe III

97. Kur zhvillohet analiza vertikale tek një pasqyrë të të hyrave, cilit komponentë në vijim i caktohen 100 për qind?

- A. Pasurive neto
- B. Shitjeve bruto
- C. Totalit të pasurive
- D. Shitjeve neto

98. Ramon është ZKE i Drummond Group, një firmë konsulente. Shitjet janë rritur së paku pesë për qind çdo vit gjatë shtatë viteve të fundit. Fatkeqësisht, kompania ka hasur në një rënie këtë vit, dhe të hyrat janë shumë më pak se të parashikuarat. Megjithatë, në mënyrë që ta marr bonusin e tij për performancë, Ramon duhet të tregoj një rritje në shitje së paku 4.5 për qind. Kur të zhblllokohen financat, shitjet janë rritur për saktësisht 4.5 për qind. Cila nga këto analiza të koeficienteve do të ishte më e dobishme në zbulimin se Ramon i ka përfshirë shitjet fiktive në financat e kompanisë?

- A. Qarkullimi i inventarit
- B. Koeficienti i shpejtë
- C. Koeficienti i borxhit
- D. Qarkullimi i llogarive të arkëtueshme

99. Cilat nga këto në vijim është teknika e analizës së pasqyrave financiare që përfshin llogaritjen e ndryshimit të përqindjes në pasqyrat individuale të të hyrave apo në zërat e bilancit nga njëri vit në tjetrin?

- A. Mostrimi statistikor
- B. Analiza horizontale
- C. Analiza e koeficientit
- D. Analiza vertikale

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

100. Skema e mashtrimit ku kontabilisti dështon të shënoj inventarin e vjetruar në vlerën e saj të tregut aktual ka efekt _____ në koeficientin aktual të bilancit.

- A. Pozitiv
- B. Negativ

101. Nëse bilanci i kompanisë tregon se ajo po i shtohet pasurive fikse ndërsa konkurrentët e industrisë po e zvogëlojnë shumën e kapitalit që e kanë kufizuar në pasuri, kjo mund të jetë një sinjal i kuq i të cilave lloje në vijim të skemave të mashtrimit të pasqyrave financiare?

- A. Të hyrat fiktive
- B. Detyrimet e fshehura
- C. Dallimet nëkohë
- D. Vlerësimi i gabuar i pasurive

102. Cilat nga në vijim duhet të shpalosen në pasqyrat financiare të organizatës?

- I. Ndryshimet në vlerësime
 - II. Ndryshimet në parimet e kontabilitetit
 - III. Ndryshimet në raportimin e subjekteve
- A. I dhe III
 - B. I dhe II
 - C. II dhe III
 - D. I, II, dhe III

103. Cila nga në vijim NUK është njëra nga kategoritë kryesore të skemave mashtruese të pasqyrave financiare?

- A. Të hyrat fiktive
- B. Shpalosjet e gabuara
- C. Dallimet në kohë
- D. Punonjësit fantazmë

104. Kompania e ndërtimit i ka regjistruar të gjitha të hyrat për ndërtimin e një spitali të ri në vitin 1, edhe pse ndërtimi i spitalit pritej të merrte tre vite kohë. Ky është shembull i cilit lloj të skemës?

- A. Njohjes së hershme të të hyrave
- B. Shitjet fiktive
- C. Vlerësimi të gabuar të pasurive
- D. Fyerja e kanalit

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

105. Kapitalizmi i gabuar i shpenzimeve rezulton në cilën prej efekteve në vijim në pasqyrat financiare të periudhës aktuale?

- I. Pasuritë e rritura
 - II. Detyrimet e rritura
 - III. Shpenzimet e rritura
 - IV. Të hyrat neto të rritura
- A. I dhe III
 - B. Vetëm I
 - C. II dhe III
 - D. I dhe IV**

106. Cila nga kjo në vijim është sinjal i zakonshëm i kuq i skemave të mashtrimit në prokurim që përfshijnë marrëveshjen në mes kontraktuesve?

- A. Çdo kontraktues i kualifikuar e dorëzon një ofertë.
- B. Të gjithë kontraktuesit i dorëzojnë në mënyrë konsistente ofertat e ulëta.
- C. Kontraktues të ndryshëm ofertojnë për çdo punë.
- D. Humbja e ofertave nuk përputhet me specifikat e ofertave.**

107. Ryshfeti klasifikohet si keq përvetësim i pasurisë, e nuk klasifikohet si skemë e korrupsionit meqë ato përfshijnë një marrëveshje në mes punonjësve dhe shitësve.

- A. E saktë
- B. E pasaktë**

108. Kur vendoset rrjedha e fondeve të paligjshme nga një kompani, cilat nga në vijim mund të tregoj se ka ndodhur një skemë e disbursimit fiktiv në llogari?

- A. Pagesa e tarifave të dizajnit kur tarifat e dizajnit normalisht nuk kërkohen nga kompania paguese
- B. Pagesat për komisionet e shitjeve, kur kërkohet pak dokumentim për inicimin e pagesës
- C. Pagesa për tarifat konsulente me pak apo pa dokumentim fare
- D. Të gjitha këto më lartë**

109. Skemat më të zakonshme të llogarisë përfshijnë të gjitha nga këto: skemat fiktive të llogarive të pagueshme, punonjësit fantazmë, mbi faturimi dhe çmim vënia e lartë.

- A. E saktë
- B. E pasaktë**

110. Shpërblimi i paligjshëm nuk kërkon dëshmi për qëllimin për të ndikuar.

- A. E saktë**
- B. E pasaktë

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

111. Mashtruesi mund të punësoj një skemë të punonjësit fantazmë për të gjeneruar fonde të paligjshme duke drejtuar pagesat e rreme të pagave në cilin nga këto në vijim, tek?

- A. Ish punonjësit
- B. Punonjësit ekzistues për një shumë të fryrë
- C. Punonjësit fiktiv
- D. Të gjitha nga më lartë

112. Cila nga në vijim NUK është shembull i konfliktit të interesit?

- A. Punonjësi që ka interes të pa shpalosur në një transaksion; megjithatë, punonjësi vepron në aso mënyre që është e dëmshme për kompaninë e tij në mënyrë që t'i ofroj një përfitim një të afërmi, e jo vetës së tij
- B. Punonjësi i cili i blen furnizimet nga kompania e bashkëshortit/es me njohurinë e punëdhënësit
- C. Punonjësi që ka interes të pa shpalosur ekonomik apo personal në një transaksion që prek negativisht punëdhënësin e tij
- D. Punësimi pasues me kontraktuesin e mëparshëm

113. Të gjitha nga këto në vijim janë shembuj të palëve që mund të bëjnë pagesa të korruptuara PËRVEÇ:

- A. Personit që paguan hipotekën e tij herët
- B. Kompanisë që ofron produkte apo shërbime të cilësisë së dobët
- C. Biznesmenit i cili në mënyrë rutine ofron argëtim të tepruar në biznes
- D. Furnitorit të cilit në mënyrë konsistente i jepet punë, pa ndonjë përparësi konkurruese të dukshme

114. Peter është menaxher i kontratave për një qeveri të qytetit. Në mënyrë që kontraktuesit të bëjnë biznes me komunën, ata duhet t'i paguajnë Peter 10 për qind të shumës totale të kontratës. Si njihet ky lloj i korrupsionit?

- A. Mitosje
- B. Zhvatje ekonomike
- C. Manipulim i ofertave
- D. Konflikt interesi

115. Cilat nga në vijim është trend që mund të tregoj ekzistencën e nevojës për njohjen e skemës?

- A. Subjekti blerës me kërkesa jashtëzakonisht të ulëta për stokun dhe nivelet e inventarit
- B. Subjekti blerës me numra të mëdhenj të zërave tepricë për çregjistrim për skrap
- C. Materialet e subjektit blerës po porositen në pikën e rregullimit optimal
- D. Subjekti blerës me listën e kënaqshme të furnitorëve rezervë

116. Cila nga në vijim është shembull i mashtrimit "jashtë llogarisë"?

- A. Përvetësimi i parasë së gatshme
- B. Skemat e faturimit
- C. Çmim vënia e lartë
- D. Skemat e punonjësve fantazmë

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

117. _____ është kreditimi i një llogarie përmes shpërdorimit të parave nga llogaria tjetër.

- A. Vjedhjes
- B. Çmim vënie e lartë
- C. Bartja (prej njerës në tjetren)**
- D. Manipulimit

118. Grey, një kontrollues i një kompanie të vogël, ishte përgjegjës për përgatitjen dhe bërjen e depozitave ditore, për regjistrimin e depozitave në librat e kompanisë, dhe për barazimin e pasqyrave bankare. Grey i morri disa mijëra dollarë nga depozitat e kompanisë dhe e fshehu vjedhjen duke bërë regjistrime të pasakta të kontabilitetit. Parat që i vodhi Grey tashmë ishin të regjistruara në sistemin e kontabilitet të kompanisë së tij si shitje dhe të arkëtueshme. Skema e Grey është:

- A. Skemë e vjedhjes së parasë**
- B. Skemë e çmim vënies së lartë
- C. Skemë mashtruese e pasqyrës financiare
- D. Një skemë e paligjshme e shpërblimit

119. Blue shiti 1,000 Euro vlerë të mallrave dhe i mblodhi pagesat nga klienti i tij në monedha. Blue e regjistroi vetëm shitjen prej 800 Euro të vlerës së mallrave. Blue ia ktheu 800 euro punëdhënësit të tij dhe i futi në xhep 200 eurot e mbetura. Skema e Blue është:

- A. Skemë e Bartjes (prej njerës në tjetren)
- B. Skemë e shitjeve të paregjistruara (çmim vënie e lartë)
- C. Skemë e pasaktë e faturimit
- D. Skemë e nën deklaruar e shitjeve (çmim vënie e lartë)**

120. Skemat në të cilat punonjësi fizikisht i keqpërvetëson parat e gatshme që tashmë kanë dalë në librat e organizatës së viktimës njihen si:

- A. Skemat e çmim vënies së lartë dhe mitosjes
- B. Skemat e vjedhjes së parave**
- C. Skemat e mitosjes
- D. Skemat e çmim vënies së lartë

121. Keq përvetësimet e pasurive janë lloji më i zakonshëm i mashtrimit profesional.

- A. E saktë**
- B. E pasaktë

122. Cilat nga skemat në vijim të keq përvetësimi i lejon shkaktarit që t'i keq përvetësoj fondet pa e trajtuar në të vërtetë asnjëherë paranë e gatshme apo çeqet ndërsa është në punë?

- A. Çmim vënie e lartë
- B. Skemat e faturimit**
- C. Skemat e disbursimit të regjistrit
- D. Të gjitha nga më lartë

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

123. Baker, një punonjës i korporatës ABC kishte kontroll të plotë të funksionit blerës për departamentin e tij. Baker e autorizoi blerjen e disa mijëra eurosh në vlerë të furnizimeve që nuk ishin të nevojshme për ABC. Baker i përdori këto furnizime për të bërë përmirësime në shtëpinë e tij. Ky është një shembull i cilit lloj të mashtrimit?

A. Blerjet personale me fondet e kompanisë

B. Mitosja e çekut

C. Vjedhje e inventarit

D. Asnjëra nga më lartë

124. Cila nga skemat në vijim i referohet falsifikimit të të dhënave të personelit apo listës së pagave, duke bërë që çeket e pagesave të gjenerohen për dikë i cili në fakt nuk punon për kompaninë e viktimës?

A. Skemat e komisionit

B. Kërkesat e gabuara të kompensimit të punëtorëve

C. Punonjësit fantazmë

D. Orët dhe paga e falsifikuar

125. Të gjitha nga këto në vijim janë lloje të skemave të faturimit PËRVEÇ:

A. Blerjeve personale të bëra me fondet e kompanisë

B. Manipulim i ofertës

C. Faturimi i pasaktë përmes kompanive fantazmë

D. Faturim i pasaktë përmes shitësve jo bashkëpunëtorë

126. Baker ka përdorur kredit kartelën e kompanisë së tij për të paguar për një darkë pune ku po e argëtonte një klient, duke e ditur se fatura e kredit kartelës do të paguhej nga punëdhënësi i Baker. Baker e ruajti faturën dhe më vonë e parashtrroi një raport të shpenzimeve ku kërkonte rimbursimin për koston e shujtës, duke e bashkëngjitur faturën si mbështetje. Ky është shembull i cilit lloj të mashtrimit?

A. Shpenzimeve të keq karakterizuara

B. Rimbursimeve të shumëfishta

C. Skemës së pasaktë të faturimit

D. Blerjeve personale me fondet e kompanisë

127. Çka ndodh kur një punonjës e regjistron kthimin fiktiv të mallrave në regjistrin e tij të parave?

A. Inventari i kompanisë së viktimës është nën deklaruar

B. Inventari i kompanisë së viktimës është mbi deklaruar

C. Regjistri është jashtë bilancit

D. Asnjëra nga më lartë

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

128. Baker ishte punonjës për regjistrimin e parave për një shitore të madhe me pakicë. Kur miku i Baker bëri blerje në shitore, ai e dërgonte këtë mall tek regjistri i Baker. Në vend që ta denonconte mikun e tij, Baker do t'i binte ziles së "nuk shitet" në regjistër dhe miku i tij do të shtirrej se po paguante për mallrat. Miku i Baker do ta nxirrte mallin nga shitorja pa e paguar atë, dhe këta të dy më vonë do ta ndanin mallin. Çfarë lloj skeme është ky mashtrim?

A. Skemë e disbursimit të regjistrit

B. Vjedhje e inventarit

C. Ky nuk është mashtrim profesional sepse miku i Baker e morri mallin dhe ai nuk ishte punonjës i kompanisë së viktimës

D. Çmim vënie

129. Në skemën _____, informacioni me të cilin hajni i manipulon individët në trajtimin e informacionit sekret përmes përdorimit të mashtrimit, bindjes, kërcënimit, apo lajkatimit.

A. Fshehjes dhe keq drejtimit

B. Kopjimit

C. Inxhinieria sociale

D. infektimit (në internet)

130. Një spiun që është vendosur në kompani si punonjës i përhershëm njihet si _____.

A. Insekt

B. Gjumash

C. Urith

D. Zvarritës

140. _____ është shprehje e përdorur për të përshkruar softuerin dashakeq që përdoret për të thjeshtësuar apo automatizuar aktivitetet penale online.

A. Adware (softuer dashakeq)

B. Botnets (softuer dashakeq)

C. Crimeware (lloj softueri dashakeq)

D. Asnjëra nga më lartë

141. _____ është program apo procedurë komande që jep pamjen se është e dobishme, por në fakt përmban kodin e fshehur që i shkakton dëm dashakeq sistemit të kompjuterit.

A. Krimb

B. Virus shumë palësh

C. Trapdoor

D. Kali i Trojës

142. Malware, backdoors, teknikat salami, mashtrimi i të dhënave, dhe shfrytëzimet e amortizimit të tepricës janë shembuj të kujt?

A. Manipulim i të dhënave / teknikave të shkatërrimit

B. Sigurimi kundër piraterisë

C. Masat kundër piratëve

D. Masat për detektimin e piratëve

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

143. Sikur ju të ishit përgjegjës për hetimin e një mashtrimi të pretenduar që përfshin dizajnin dhe instalimin e aplikacionit të ri softuerik në kompaninë tuaj, cilat nga kategoritë në vijim të sistemeve të kontrolleve të brendshme do t'i rishikonit për të përcaktuar nëse kontrollet e kompanisë ishin adekuate në kohën e shkeljes së pretenduar?

- A. Kontrollet për mirëmbajtjen e sistemit
- B. Kontrollet e softuerit të sistemit
- C. Kontrollet e operacioneve të kompjuterit
- D. Kontrollet e implementimit**

144. ABC, Ltd. dhe XYZ, Ltd., janë dy kompanitë e vetme në Cork County që shtrojnë asfalt. Auditimi ka shpalosur se qeveria po paguan më shumë për punën e asfaltit në Cork County se sa në çdo vend tjetër. Një rishikim i të dhënave shpalos se nga dhjetë kontratat e fundit të dhëna për asfalt, në minutën e fundit, ose ABC apo XYZ e kanë tërhequr ofertën e tyre. Në çfarë skeme mund të jenë të përfshira ABC dhe XYZ?

- A. Ofertim fantazmë
- B. Shuarja e ofertës**
- C. Ndërrimi i ofertave
- D. Rotacioni i ofertës

145. ABC, Ltd. dhe XYZ, Ltd., janë dy kompanitë e vetme në Cork County që shtrojnë asfalt. Auditimi ka shpalosur se qeveria po paguan më shumë për punën e asfaltit në Cork County se sa në çdo vend tjetër. Një rishikim i të dhënave shpalos se nga dhjetë kontratat e fundit të dhëna për asfalt, pesë kanë shkuar për ABC dhe pesë kanë shkuar për XYZ. Në çfarë skeme mund të jenë të përfshira ABC dhe XYZ?

- A. Rotacioni i ofertës**
- B. Ndërrimi i ofertave
- C. Shuarja e ofertës
- D. Ofertim fantazmë

146. Në cilat nga situatat në vijim kontabilisti NUK do të ishte përgjegjës për përfaqësim jo të denjë?

- A. Kontabilisti qëllimisht i shtrembëron rezultatet e auditimit.
- B. Kontabilistit jo qëllimisht i ik një keq deklaram i kontabilitetit gjatë një auditimi i cili më vonë rezulton në mashtrim.**
- C. Kontabilisti certifikon se pasqyra financiare në mënyrë të dejtë paraqet kushtet financiare të kompanisë së audituar kur kontabilisti e din se kjo nuk është ashtu.
- D. Të gjitha nga më lartë janë baza për ndjekjen e paraqitjes jo të denjë.

147. Black është president i një korporate kryesore publike. White është punonjës i cili i përvetëson fondet substanciale. Black e ka angazhuar White në mirëbesim. Black është:

- A. Fajtor për shkeljen e detyrës së lojalitetit
- B. Fajtor për shkeljen e detyrave të mirëbesuara
- C. Fajtor për shkeljen e veprimit të kujdesshëm
- D. Nuk është fajtor për shkeljen e detyrave të mirëbesuara**

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

148. Cila nga këto në vijim NUK është element esencial i mitosjes zyrtare?

- A. Dhënia apo marrja
- B. Për të ndikuar
- C. Akti zyrtar
- D. Paratë apo monedhat

149. Në mënyrë që një dokument të pranohet si dëshmi, ai duhet të _____ në mënyrë e duhur.

- A. Shqyrtohet plotësisht
- B. Testohet
- C. Jepet ne diagram
- D. Vërtetuar

150. Elementi më i vështirë për të dëshmuar në shumicën e rasteve të mashtrimit është:

- A. Qëllim mashtrues
- B. Pretendime të gabuara
- C. Përfaqësim i gabuar
- D. Asnjëra nga më lartë

Pyetjet me pikë bonus (secila 0.5 pikë):

1b. Nëse nuk është e mundur të paraqitet dokumenti origjinal apo një regjistrim për dëshmi në gjykatë, mund të përdoret një dokument i mirëfilltë i dëshmuar.

- A. E saktë
- B. E pasaktë

2b. Blue është i pandehur në gjykim për mashtrim. Njëra nga pjesët kyçe të dëshmisë në gjykim është një letër e shkruar nga Blue e cila e jep qëllimin e tij për kryerjen e mashtrimit. Para se letra të pranohet si dëshmi, duhet të vendoset autorësia e letrës së Blue. Cilat nga këto në vijim do të jenë të mjaftueshme përgjithësisht për të demonstruar se Blue është autor i letrës?

- A. Dëshmitari e verifikon kaligrafjin e Blue
- B. Dëshmitari dëshmon se e ka parë Blue-në duke e shkruar letrën
- C. Dëshmitari verifikon nënshkrimin e Blue
- D. Të gjitha nga më lartë

3b. Blue është hetues i certifikuar për mashtrim. Ai ka konkluduar, përmes vlerësimit të kontrolleve të brendshme dhe bilanceve të Kompanisë ABC, se askush tjetër pos White nuk ka mundur t'i përvetësoj fondet nga kompania. Nëse lejohet kjo dëshmi, kjo do të quhej:

- A. Dëshmi e tërthortë
- B. Dëshmi direkte
- C. Dëshmi inferenciale
- D. Asnjëra nga më lartë

HETIMI I MASHTRIMIT DHE KONTABILITETI NË FORENZIKË

Periudha e 1rë e provimit, 23 nëntor 2018, SHKAÇK

4b. Gjatë shqyrtimit të plotë të dëshmitarit ekspert në një procedurë kundërshtuese, cila NUK është objektivë kryesore e këshillit kundërshtues?

A. Tregon se eksperti ka mangësi karakteri

B. Zvogëlon rëndësinë e dëshmisë së ekspertit

C. Diskrediton opinionin e ekspertit

D. Atakon opinionin e ekspertit

5b. Blue, avokat, planifikon që të thërras Green, CFE, si dëshmitar ekspert në gjykim. Një javë para gjykimit, të dytë takohen të diskutojnë strategjinë e tyre. Blue i thotë Green se cilat pyetje do t'i bëj në gjykim dhe të dytë diskutojnë se si duhet t'i paraqitet dëshmia e Green para trupit gjykues. Blue i nënshtrohet sanksionimit për mitosjen e dëshmitarit.

A. E saktë

B. E pasaktë